

صورت جریان های نقدی

(طبق استانداردهای حسابداری ایران)

مؤلفان:

دکتر محمدرضا شورورزی

(دانشیار گروه حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد تهران)

علی کوثری

(کارشناس ارشد حسابداری)

سرشناسه : شورورزی، محمدرضا، ۱۳۴۶. پدیدآور
عنوان و نام پدیدآور : صورت جریان‌های نقدی / مؤلف: محمدرضا شورورزی، علی کوثری؛ ویراستار علمی:
زهره حاجیها.
مشخصات نشر : تهران: کتابخانه فرهنگ، ۱۳۹۶.
مشخصات ظاهری : ۱۴۴ ص.
شابک : 978-964-155-543-8
وضعیت فهرست‌نویسی : فیفا
یادداشت : کتابنامه: ص ۱۴۰.
موضوع : جریان نقدی. Cash flow
شناسه افزوده : کوثری، علی، ۱۳۵۷. حاجیها، زهره، ۱۳۵۵، ویراستار.
رده‌بندی کنگره : ۱۳۹۶ ۹ش۴ج/ HF۵۶۸۱
رده‌بندی دی‌بی : ۶۵۷/۷۲
شماره کتابخانه ملی : ۴۶۴۳۲۰۸



کتابخانه فرهنگ

شابک : ۹۷۸-۹۶۴-۱۵۵-۵۴۳-۸
ISBN: 978-964-155-543-8

عنوان : صورت جریان‌های نقدی
مؤلفین : دکتر محمدرضا شورورزی، علی کوثری
ویراستار علمی : دکتر زهره حاجیها
ناشر : کتابخانه فرهنگ
تیراژ : ۱۰۰۰
چاپ اول : ۱۳۹۶
چاپ : دلاهو
صحافی : صالحانی
قیمت : ۱۴۰,۰۰۰ ریال
دفتر مرکزی : تهران، خیابان انقلاب، بین فروردین و اردیبهشت، ساختمان ۱۳۴۸، طبقه چهارم، کتابخانه فرهنگ
تلفن : ۶۶۴۹۸۹۲۹ - فکس : ۶۶۴۱۲۱۷۱
فروشگاه مرکزی : تهران، خیابان انقلاب، بین فروردین و اردیبهشت، ساختمان ۱۳۴۸، طبقه اول، کتابخانه فرهنگ
تلفن : ۶۶۴۹۸۹۲۹، فکس : ۶۶۴۱۲۱۷۱

«این اثر، مشمول قانون حمایت مؤلفان و مصنفان و هنرمندان مصوب ۱۳۴۸ است، هرکس تمام یا قسمتی از این اثر را بدون اجازه مؤلف (ناشر) نشر یا پخش یا عرضه کند مورد پیگرد قانونی قرار خواهد گرفت.»

پیشگفتار

کیفیت آموزش حسابداری در دانشگاه‌ها به چند عامل مهم وابسته است که وجود متون مناسب و روزآمد یکی از آنهاست. برای آماده سازی دانشجویان جهت ورود به بازار کار آموزش آنچه که در عمل با آن مواجه خواهند شد بسیار مهم است به خصوص در رشته حسابداری که یک رشته کاملاً کاربردی است. تهیه متون آموزشی بر اساس استانداردهای لازم‌الاجرا در سطح کشور که با استانداردهای بین‌المللی حسابداری نیز تا اندازه زیادی هماهنگ است، از نیازهای امروز رشته حسابداری است. مؤلفان با هدف کمک به تأمین این نیاز، تدوین یک سری از راهنماهای کاربردی استانداردهای حسابداری را شروع کرده‌اند تا با استفاده از تجربه چندین ساله در سمت آموزش و تجربیات کار حسابداری و حسابرسی توانسته باشند کمک شایانی به توسعه روند آموزش حسابداری و بهبود وضعیت و کیفیت حسابداری در سطح دانشگاه‌ها و واحدهای تجاری کرده باشند. با توجه به وسعت و گستردگی استانداردهای حسابداری، در ایران سعی شده است که برای هر استاندارد و یا حداکثر دو استاندارد کتابی تدوین گردد و به صورت بصری در اختیار دوستداران این رشته قرار گیرد. هم‌چنین از اساتید محترم و دانشجویان و متخصصین این رشته استدعا داریم که نقظه نظرات خود را برای ما ارسال نمایند. لازم به یادآوری است که اسامی اشخاص حقیقی و حقوقی که در این کتاب آمده، فقط جنبه مثال دارد، در صورتی که تشابه اسمی مشاهده شود موضوع صرفاً تصادفی است.

و هم‌چنین از کلیه عزیزانی که در تهیه و چاپ این کتاب ما را یاری نموده‌اند به ویژه خانم دکتر زهره حاجیها، آقایان امیرحسین شورورزی، نقی‌زاده (مدیریت محترم انتشارات کتابخانه فرهنگ) و از محمد حصاری که در حروف‌چینی و صفحه‌آرایی کتاب را بر عهده داشته‌اند تشکر می‌نمیم.

مؤلفان

۷	فصل اول: سیر تکاملی صورت جریان وجوه نقد
۷	مقدمه
۷	صورت جریان وجوه نقد در حرفه حسابداری
۹	صورت جریان وجوه نقد در سایر کشورها و در سطح بین الملل
۱۰	صورت جریان وجوه نقد در ایران
۱۱	خلاصه فصل
۱۳	فصل دوم: نحوه گزارشگری صورت جریان وجوه نقد
۱۳	مقدمه
۱۳	وجه نقد و معادل وجه نقد
۱۴	عدم شمول معاملات غیرنقدی
۱۴	طبقه بندی سرفصل های صورت جریان وجه نقد
۱۷	گزارش جریان وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲۰	سایر الزامات
۲۱	گزارشگری برای مؤسسات اعتباری
۲۲	تحصیل و واگذاری واحدهای فرعی و سایر واحدهای تجاری
۲۴	جریان های نقدی در واحدهای فرعی، وابسته و مشارکت ها خاص
۲۴	جریان های نقدی تسعیر ارز
۲۸	نرخ ها
۲۹	جریان های نقدی عملیات متوقف شده
۳۰	جریان های نقدی استثنایی
۳۰	نکات مد نظر درباره اجزای صورت جریان های وجوه نقد
۳۱	خلاصه فصل
۳۳	فصل سوم: تهیه صورت جریان وجوه نقد در مثال جامع
۳۳	تهیه صورت جریان وجوه نقد بر اساس روش کاربرگی
۳۹	ارائه صورت جریان وجوه نقد با استفاده از روش تی حساب (T)
۴۹	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی
۵۱	نحوه تهیه صورت جریان وجوه نقد در واحد تجاری قبل از بهره برداری
۵۳	نحوه تهیه صورت جریان وجوه نقد برای طرح های مزایای بازنشستگی
۵۴	نحوه تهیه صورت جریان وجوه نقد برای بانک ها و مؤسسات مالی و اعتباری
۵۶	صورت تطبیق سود قبل از کسر مالیات بر درآمد
۵۷	خالص افزایش وجه نقد
۵۷	تهیه صورت جریان وجوه نقد در بخش دولتی
۵۷	خلاصه فصل

فصل چهارم: تجزیه و تحلیل صورت جریان وجوه نقد

۵۹	مقدمه
۶۰	کاربرد ارزیابی و تحلیل صورت جریان وجوه نقد
۶۰	تحلیل صورت جریان وجوه نقد استاندارد شده
۶۴	۱- صورت جریان وجوه نقد هم مقیاس (با مقیاس مشترک)-تحلیل عمودی
۶۴	۲- صورت جریان وجوه نقد براساس سال پایه (تجزیه و تحلیل روند) - تحلیل افقی
۶۷	تحلیل نسبت‌های حاصل از جریان‌های نقدی
۶۹	نکاتی در تجزیه و تحلیل صورت جریان وجوه نقد
۷۱	خلاصه فصل
۷۲	

فصل پنجم: حسابرسی صورت جریان وجوه نقد

۷۳	حسابرسی صورت جریان وجوه نقد و تأکید بر جریان‌های نقدی عملیاتی
۷۴	مدیریت جریان‌های نقدی
۷۵	اهداف مدیریت جریان‌های نقدی
۷۵	طریقه و راهکارهای مدیریت جریان‌های نقدی طبقه بندی و زمان بندی
۷۶	انگیزه‌های مدیریت جریان نقد حاصل از عملیات
۷۷	سخن پایانی درباره حسابرسی صورت جریان وجوه نقد
۷۸	خلاصه فصل
۷۸	

فصل ششم: طرح سؤال به تفکیک بندهای استاندارد شماره ۲

۷۹	مقدمه
۸۰	سؤالات مفهومی به تفکیک بندهای استاندارد شماره ۲ ملی
۸۰	خلاصه فصل
۱۱۶	

پیوست

۱۱۷	طبقه‌بندی جریان‌های نقدی و نحوه ارائه صورت جریان وجوه نقد
۱۲۱	گزارش جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
۱۲۲	گزارش سایر جریان‌های نقدی
۱۲۴	فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۲۵	فعالیت‌های تأمین مالی
۱۲۶	